

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce RYNHOLEC
IČ 00244341
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Rynholec za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 15.12.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: Rynholec
Nám. 1. máje 55
270 62 Rynholec

Dílčí přezkoumání vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Hvížd'alová**

Obec zastupovali: **Jaromír Dyntar - starosta**
Bc. Denisa Janoušková - účetní

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 1.12.2020 do 16.12.2020, schválený výhled zveřejněn dne 15.1.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 1.12.2020 do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 15.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 17.12.2020.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem dne 10.3.2021, zveřejněno dne 10.4.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem dne 26.5.2021, zveřejněno dne 17.6.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem dne 26.8.2021, zveřejněno dne 26.8.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem dne 10.11.2021, zveřejněno dne 10.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2021 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 14.4.2021 do 26.5.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2021 (ze dne 14.12.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.9.2021 (ze dne 18.10.2021)

Rozvaha

- k datu 30.9.2021 (ze dne 18.10.2021)

Příloha rozvahy

- k datu 30.9.2021 (ze dne 18.10.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za listopad, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k datu 30.11.2021, počet faktur 442

Kniha odeslaných faktur

- k datu 20.11.2021, počet faktur 65

Faktura

- vydavatelská č. 44 z 1.9.2021 - č. 46 z 10.9.2021
- dodavatelská č. 307 z 6.9.2021 - č. 337 z 22.9.2021

Bankovní výpis

- č. 172 z 2.9.2021 - č. 192 z 30.9.2021 k běžnému účtu č. 542040349/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-801-00172 z 2.9.2021 - č. 21-801-00192 z 30.9.2021
- č. 30 z 30.11.2021 k účtu č. 94-219221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-805-00030 z 30.11.2021
- č. 1 z 30.11.2021 k účtu rozvoje bydlení č. 35-542040349/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-803-00044 z 30.11.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00015 z 26.5.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za září a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 15.12.2021 ve výši 44 208,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 820 ze dne 15.12.2021

Pokladní doklad

- č. 637 z 6.9.2021 - č. 699 z 30.9.2021

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v programu KEO

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 26.5.2021.
- Daňové přiznání podáno dne 25.3.2021.

Smlouvy o dílo

- ze dne 26.2.2021, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Silnice Slaný spol. s.r.o. na akci „ Rekonstrukce místních komunikací na pozemcích 603/1,608,629/1 a 634 v katastrálním území Rynholec“, cena díla 4 701 470,67 Kč bez DPH, smlouva schválen zastupitelstvem obce dne 23.9.2020, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 8.3.2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 13.10.2021, obec prodává pozemky parcelní č. 188/4 a pozemek parcelní č. 325/9 v katastrálním území Rynholec, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.9.2021.
- Kupní smlouva ze dne 1.3.2021, obec prodává pozemek parcelní č. 545 v katastrálním území Rynholec, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10.3.2021.
- Kupní smlouva ze dne 6.10.2021, obec kupuje pozemky parcelní č. 920/27 a pozemek parcelní č. 920/56 v katastrálním území Rynholec, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 26.8.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 13.10.2021, záměr zveřejněn v době od 8.9.2021 do 24.9.2021
- ke kupní smlouvě ze dne 1.3.2021, záměr zveřejněn v době od 22.4.2020 do 20.5.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.6.2021, obec poskytla dotaci TJ Baníku Rynholec z.s. na „ sportovní činnost v roce 2021“, výše dotace 185 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2021, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 5.7.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14.6.2021, obec poskytla dotaci Tenisu klubu Rynholec z.s. na „ sportovní činnost v roce 2021“, výše dotace 170 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2021, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 5.7.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ Rekonstrukce místních komunikací na pozemcích 603/1,608,629/1 a 634“, zejména oslovení 5 dodavatelů, obdržení 5 nabídek, ustanovení komise ve výběrovém řízení, otevírání obálek, rozhodnutí komise o výběru nejvhodnější nabídky, smlouvy o dílo ze dne 26.2.2021, usnesení zastupitelstva obce dne 23.9.2020, složka veřejné zakázky byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek obce Rynholec

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Dopisem ze dne 1.6.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 10.3.2021, ze dne 26.5.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 26.8.2021, ze dne 29.9.2021, ze dne 10.11.2021, nepřeškoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedené kontrole u Mateřské školy Rynholec ze dne 27.10.2021.

V kontrolovaném období obec Rynholec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila peněžní fond, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rynholec byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. Ke dni dílčího přezkoumání zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce za rok 2020.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:**

- **Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu neboť:**

Obec při zakázce na zhotovení stavby „Rynholec - Rozšíření místní komunikace k ČOV realizovala navýšení zakázky o další práce pouze formou objednávky ve výši 662 185,45 Kč. Směrnice obce stanovuje uzavření dodatku ke stávající smlouvě, popřípadě uzavření smlouvy nové a její zveřejnění na profilu zadavatele. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s navýšením ceny na veřejném zasedání dne 1.7.2021.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a dále již bude postupovat v souladu se zákonem.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 28.5.2020 uzavřela smlouvu o dílo s firmou Silnice Slaný spol. s.r.o. na „ Rynholec - rozšíření místní komunikace k ČOV“, cena díla 1 843 308,83 Kč bez DPH, smlouvu uveřejnila na profilu zadavatele dne 17.6.2020.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a smlouvy o dílo uveřejňují na profil zadavatele v souladu se zákonem.

- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 15.12.2021